

衛生福利特別收入基金（社會福利基金、家庭暴力及性侵害防治基金、長照服務發展基金）及國民年金保險基金 114 年度預算評估報告

一、近年原屬社福基金最大來源之菸品健康福利捐分配收入金額銳減且占比已降至約 4 成，鑒於基金收支比率呈下滑趨勢，允宜妥為開源節流，俾減輕公庫撥補負擔

社福基金 114 年度預算案之基金來源合計編列 35 億 3,641 萬 5 千元，用以支應該基金推動年度各項業務計畫之所需，其中源自菸品健康福利捐（以下簡稱菸捐）分配收入 13 億 4,575 萬元，較 113 年度增列 4,575 萬元，係因預估菸捐可課徵額度增加¹；源自公庫撥款收入 1 億 4,383 萬 9 千元則較 113 年度增列 693 萬 2 千元，主要係因前瞻基礎建設計畫特別預算公庫撥補挹注收入增加²。近年原屬社福基金最大來源項目之菸捐分配收入金額明顯下滑之情形，謹敘明如次：

（一）近年社福基金主要來源之一之菸捐分配收入金額與占比均呈下滑趨勢，114 年度預估 13 億餘元，占比近 4 成

按社福基金依預算法第 4 條第 1 項第 2 款第 5 目規定，係屬有特定收入來源而供特殊用途之特別收入基金，其特定收入來源依衛生福利特別收入基金收支保管及運用辦法第 4 條第 7 項規定，包括政府循預算程序之撥款、菸捐分配之收入、社會福利基金之孳息收入、財政部公益彩券回饋金收入、受贈收入

¹ 經洽據社福基金主管機關社家署表示，衛福部國民健康署考量近年紙菸價格變動情形、國人吸菸行為、紙菸與免稅菸總量及人均消耗量等參數建構模型，以 112 年度菸捐實際收入推估，預估 114 至 117 年度菸捐收入分別為 270 億元、271 億元、271 億元及 272 億元，呈增加情形。

² 依中央政府前瞻基礎建設計畫第 5 期特別預算案歲出計畫（執行期間 114 年度）提要及概況表，社家署於因應少子化友善育兒空間建設科目項下編列國庫撥充社福基金辦理兒少安置機構增設、改善及購置設施設備等所需經費 4,317 萬元。

及其他收入。

依社福基金 106 至 114 年度各項基金來源之預、決算資料(詳表 1)，居基金來源金額、占比前兩大者分別為菸捐分配收入、政府其他撥入收入，其金額、占比變動情形，謹簡述如次：

1. 菸捐分配收入：金額自 106 年度決算之 25 億 4,374 萬 6 千元降至 112 年度之 13 億 7,584 萬 3 千元，占比率亦自 57.15% 滑落至 38.49%；至於 113、114 年度之預算案數均維持約 13 億元左右，占比均接近 4 成。
2. 政府其他撥入收入：以財政部公益彩券回饋金收入為大宗，106 至 112 年度決算金額介於 13 億 4,822 萬 3 千元至 14 億 6,793 萬 1 千元間，規模變動幅度相對穩定，占比除 106 年度為 3 成外，107 至 112 年度均約 4 成；至於 113、114 年度之預算案數分別為 14 億餘元、13 億餘元，占比亦約 4 成左右。

表 1 106 至 114 年度社福基金各項基金來源統計表

單位：新臺幣千元；%

項目 年度	菸捐 分配收入	政府其他 撥入收入	服務收入	公庫撥補 收入	其他來源 收入	基金來源 合計數
106	2,543,746 (57.15)	1,348,223 (30.29)	368,612 (8.28)	123,645 (2.78)	66,635 (1.50)	4,450,861 (100.00)
107	1,319,976 (39.02)	1,467,931 (43.40)	385,455 (11.40)	154,897 (4.58)	54,256 (1.60)	3,382,515 (100.00)
108	1,388,149 (40.41)	1,419,464 (41.33)	390,397 (11.37)	161,177 (4.69)	75,609 (2.20)	3,434,796 (100.00)
109	1,473,137 (41.26)	1,417,814 (39.71)	428,955 (12.01)	139,368 (3.90)	111,307 (3.12)	3,570,581 (100.00)
110	1,505,839 (41.93)	1,445,396 (40.25)	426,320 (11.87)	100,000 (2.78)	113,406 (3.16)	3,590,961 (100.00)
111	1,483,837 (40.43)	1,374,293 (37.45)	423,375 (11.54)	234,040 (6.38)	154,194 (4.20)	3,669,739 (100.00)
112	1,375,843 (38.49)	1,388,050 (38.83)	493,088 (13.79)	163,953 (4.59)	153,915 (4.31)	3,574,849 (100.00)
113	1,300,000	1,468,521	606,260	136,907	23,510	3,535,198

項目 年度	菸捐 分配收入	政府其他 撥入收入	服務收入	公庫撥補 收入	其他來源 收入	基金來源 合計數
	(36.77)	(41.54)	(17.15)	(3.87)	(0.67)	(100.00)
114	1,345,750 (38.05)	1,369,269 (38.72)	650,816 (18.40)	143,839 (4.07)	26,741 (0.76)	3,536,415 (100.00)

說明：1. 106 至 112 年度均為決算數，113、114 年度為預算案數。
2. 欄位下方括弧內數據係該項收入占同年度整體基金來源之比率。
3. 其他來源收入包括利息收入、其他收入(如外界捐款、員工宿舍使用等收入)、租金收入及財產處分收入等。

資料來源：社福基金各年度預、決算資料。

(二)鑒於社福基金近年收支比率呈下滑趨勢，允宜擬妥開源節流措施，俾減輕公庫撥補負擔

對照社福基金用途所推動之業務計畫與基金來源內容可悉，除經費規模較小之「一般行政管理計畫」、透過前瞻基礎建設計畫特別預算公庫撥補挹注收入支應之「增設及改善公設兒少緊急及中長期安置機構計畫」業務計畫，以及藉由政府其他撥入收入(主要係財政部公益彩券回饋金收入)支應之「公彩回饋推展社福計畫」外，基金用途經費規模最大之「福利服務計畫」主要係仰賴包括菸捐、服務收入等其他基金來源支應。基金來源之適足性可依基金收支比率(基金來源合計數/基金用途合計數)觀察，倘該比率大於 100%，表示整體基金來源可以完全支應基金用途之業務計畫經費需求，倘該比率未及 100%，則反映基金來源無法支應基金營運之所需，將產生收支短絀。

依 106 至 114 年度社福基金主要來源、用途之預、決算資料(詳表 2)，基金來源合計數自 106 年度決算之 44 億 5,086 萬 1 千元降至 112 年度之 35 億 7,484 萬 9 千元，基金用途合計數則自 36 億 1,830 萬 2 千元下滑至 34 億 7,731 萬元，同期間基金收支比率自 123.01%降至 102.81%，呈逐年減少之情形；113、114 年度預算案之基金來源合計數均預估 35 億餘元，基金用途合計數則預估 40 億元左右，預估基金收支比率均低於 100%；進一步觀察支應福利服務計畫之菸捐分配收入與服務收入合計

數，自 106 年度決算之 29 億 1,235 萬 8 千元減至 112 年度之 18 億 6,893 萬 1 千元，同期間福利服務計畫經費規模則自 14 億 8,572 萬元增至 19 億 9,370 萬 6 千元，福利服務計畫主要收支比率則自 196.02% 下滑至 93.74%；113、114 年度預算案之菸捐分配收入與服務收入合計數均預計 19 億餘元，福利服務計畫均預估 25 億餘元，該計畫主要收支比率則分別為 75.4%、79.52%，亦即 112 年度以後，社福基金可能出現經費缺口，恐增加公庫撥補之負擔。

表 2 106 至 114 年度社福基金主要來源及用途統計表

單位：新臺幣千元；%

項目 年度	基金來源 合計數 (A)	基金用途 合計數 (B)	基金收支 比率 (A/B)	菸捐分配 收入與服 務收入合 計數(A1)	福利服務 計畫 (B1)	福利服務 計畫主要 收支比率 (A1/B1)
106	4,450,861	3,618,302	123.01	2,912,358	1,485,720	196.02
107	3,382,515	2,838,734	119.16	1,705,431	1,505,248	113.30
108	3,434,796	3,313,860	103.65	1,778,546	1,601,103	111.08
109	3,570,581	3,429,987	104.10	1,902,092	1,773,230	107.27
110	3,590,961	3,535,661	101.56	1,932,159	1,909,848	101.17
111	3,669,739	3,400,412	107.92	1,907,212	1,907,245	100.00
112	3,574,849	3,477,310	102.81	1,868,931	1,993,706	93.74
113	3,535,198	4,030,208	87.72	1,906,260	2,528,085	75.40
114	3,536,415	3,923,753	90.13	1,996,566	2,510,924	79.52

說明：1. 106 至 112 年度均為決算數，113、114 年度為預算案數。

2. 106~108 年度之福利服務計畫決算數包含計畫性質類似之托兒業務計畫決算數。

資料來源：社福基金各年度預、決算資料。

綜上，近年居社福基金主要來源之菸捐分配收入金額及占比均呈下滑趨勢，在基金主要業務計畫福利服務計畫經費規模呈增長趨勢下，基金收支比率將呈減少趨勢，恐有收支短絀情形，允宜擬妥開源節流措施，俾減輕公庫撥補負擔。